

дарювання внаслідок відсутності статусу суб'єкту господарювання відповідно до статті 2, частин першої та другої статті 55 Господарського кодексу України. Статус суб'єкта господарювання у відокремленого підрозділу існував до 25 лютого 2005 року, його припинено внаслідок виключення пункту 3 частини другої статті 55 Господарського кодексу України на підставі Закону України № 2424-15 від 4 лютого 2005 року. Таким чином, особливостями податкових правовідносин, є те, що за відсутності цивільної та господарської компетенції відокремлений підрозділ може бути повноцінним учасником податкових правовідносин.

**Мельник М. П.**

*Національний університет*

*державної податкової служби України, здобувач*

### **ОКРЕМІ АСПЕКТИ ВИКОНАННЯ ОБОВ'ЯЗКУ З ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ**

Обов'язок з податкового обліку є складовим елементом податкового обов'язку. При цьому, у разі припинення платника податку – юридичної особи, повинна бути реалізована спеціальна процедура зняття такого платника з обліку, що часом викликає складнощі на практиці. Відповідно до чинного законодавства зняття з обліку платників податків в органах державної податкової служби здійснюється у такому порядку (Порядок обліку платників податків і зборів : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1588 // Офіційний вісник України. – 2012. – № 1. – Ст. 39). Щодо платників податків, державна реєстрація припинення яких здійснюється згідно з Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців», підставою для зняття їх з обліку в органах державної податкової служби є надходження від державного реєстратора повідомлення про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру (Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 31-32. – Ст. 263).

Дата зняття платника з обліку відповідає даті закриття останньої картки особових рахунків платника податків або даті отримання повідомлення державного реєстратора про проведення державної реєстрації припинення платника податків у разі, якщо на момент отримання такого повідомлення були закриті всі картки особових рахунків такого платника податків. Водночас, згідно із статтею 40 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» державний реєстратор у день державної реєстрації припинення юридичної особи відповідно до статей 36-39 цього Закону зобов'язаний надіслати відповідним органам статистики, державної податкової служби, Пенсійного фонду

Україні повідомлення про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи із зазначенням номера та дати внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру та відомості реєстраційної картки на проведення державної реєстрації припинення юридичної особи, що є підставою для зняття юридичної особи з обліку в органах статистики, державної податкової служби, Пенсійного фонду України (Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 31-32. – Ст. 263).

Повідомлення про проведення державної реєстрації припинення юридичної особи на підставі рішення суду щодо ліквідації юридичної особи та відомості відповідної реєстраційної картки є підставою для зняття юридичної особи з обліку в органах статистики, державної податкової служби, Пенсійного фонду України. Порушення справи про банкрутство не є підставою для зняття з обліку платника податків в органах державної податкової служби. Відповідно до підпункту 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України документальна позапланова виїзна перевірка здійснюється у випадку, коли розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків (Податковий кодекс України : від 02.12.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, 15–16, 17. – Ст. 112). Як впливає із зазначеного вище Порядку обліку платників податків і зборів у разі, якщо розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків, органом державної податкової служби приймається рішення про проведення документальної позапланової перевірки платника податків, який перебуває на обліку в такому органі.

Відповідно до пункту 78.4 статті 78 Податкового кодексу України про проведення документальної позапланової перевірки керівник органу державної податкової служби приймає рішення, яке оформлюється наказом. Таким чином, процесуальним документом, на підставі якого орган державної податкової служби має право здійснювати позапланову документальну перевірку платника податків у зв'язку із банкрутством, є рішення керівника органу державної податкової служби, оформлене наказом. У зв'язку з припиненням платника податків органи державної податкової служби розпочинають та проводять процедури, передбачені цим розділом, у разі одержання хоча б одного з таких документів (відомостей):

- заяви за ф. № 8-ОПП від платника податків;

- відомостей державного реєстратора про внесення до Єдиного державного реєстру запису про рішення засновників (учасників) юридичної особи, уповноваженого ними органу про припинення юридичної особи;
- відомостей з Єдиного державного реєстру чи ЄДРПОУ, повідомлення органу державної реєстрації про закриття відокремленого підрозділу;
- судових рішень або відомостей з Єдиного державного реєстру, іншої інформації щодо прийняття судом рішень про порушення провадження у справі про банкрутство чи визнання банкрутом платника податків, порушення справи або прийняття рішення судом про припинення юридичної особи, визнання недійсною державної реєстрації чи установчих документів платника податків, зміну мети установи, реорганізацію платника податків.

У разі отримання документів від платника податків в установленому порядку та/або якщо розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків, органом державної податкової служби приймається рішення про проведення документальної позапланової перевірки платника податків, який перебуває на обліку в такому органі (Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 31-32. – Ст. 263).

Отже, орган державної податкової служби має право розглядати одержані судові рішення про порушення провадження у справі про банкрутство та відомості з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців як підставу для проведення позапланової перевірки платника податків у зв'язку із припиненням такого платника податку.

**Кисильова К. В.**

*Харківський національний університет внутрішніх справ, здобувач*

## **ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ СТРОКІВ СПЛАТИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ**

Сплата податку чи збору є найсуттєвішою складовою податкового обов'язку. Податково-правове регулювання як раз і зосереджено на забезпеченні надходження коштів від податків та зборів до дохідних частин бюджетів. Безумовно, його неможна реалізувати без податкового обліку та вважати закінченим без здійснення податкової звітності. Фактично, на змістовність виконання цього обов'язку звертається увага як в вихідній конституційній нормі-принципі, так і в нормах податкових кодексів, які